



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη
Αριθμ. Αποφ.:

24-7-2017
1499

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία **...-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία «. . . .» με ΑΦΜ ... , που εδρεύει στο Δ.Δ. του Δήμου και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά:

- 1) των με αριθμ. .../....**2016**, .../....**2016**, .../....**2016**, .../...**2016** , .../....**2016**, .../....**2016**, .../....**2016** πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 αντίστοιχα,
- 2) των με αριθμ. .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016 πράξεων επιβολής προστίμου εισοδήματος (άρθρο 4 ν. 2523/97) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007, αντίστοιχα,
- 3) των με αριθμ. .../2016,/2016,/2016, **831/2016** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2004, 01.01.2005, 01.01.2006, 01.01.2007, αντίστοιχα,
- 4) των με αριθμ./2016 και .../2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008 και 01.01.2009, αντίστοιχα,
- 5) της με αριθμ. .../2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2010,
- 6) των με αριθμ. .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016,/2016,/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, αντίστοιχα,
- 7) της με αριθμ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ, άρθρου 4 του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
- 8) των με αριθμ./2016 ,/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2003 και 1/1-31/12/2004, αντίστοιχα,
- 9) της με αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,
- 10) των με αριθμ..../2016,/2016 ,/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων ετών 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα,
- 11) των με αριθμ./2016,/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές τρίτων διαχειριστικών περιόδων 2004 και 2005, αντίστοιχα,
- 12) των με αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ετών 2003, 2004,2005, 2006, 2007,2008 και 2009, αντίστοιχα,
- 13) των με αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016/2016, .../2016 και/2016 πράξεων επιβολής προστίμου (άρθρο 7 παρ.3 Ν.4337/2015) διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009, αντίστοιχα, και
- 14) της με αριθμ./2016 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν4174/2013) φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ με τα συνημμένα αυτών.

4. κάθε άλλης πράξης ή παράλειψης συναφούς προς τις προαναφερόμενες πράξεις.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «. . . .» , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την αριθμ...../.....-16 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους, 103.888,31 €,
- 2) Με την αριθμ./.....-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους, 50.181,94 €,
- 3) Με την αριθμ./.....-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 51.677,96 €,
- 4) Με την αριθμ./.....-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους,47.355,97 ευρώ.
- 5) Με την αριθμ. .../.....2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 61.432,78 ευρώ.
- 6) Με την αριθμ./.....-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 29.896,92 ευρώ.
- 7) Με την αριθμ./.....-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους ποσού 9.162,69 ευρώ.
- 8) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 150,00 ευρώ.

- 9) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους ποσού 300,00 ευρώ.
- 10) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.
- 11) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ.
- 12) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολή Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 150,00 ευρώ.
- 13) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2004), δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
- 14) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2005), δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
- 15) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2006), δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
- 16) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007), δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.
- 17) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 2.831,24 ευρώ.
- 18) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2009), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 2.831,24 ευρώ.
- 19) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 2.831,25 ευρώ.
- 20) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2003), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 5.989,81 ευρώ.

- 21) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2004), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 4.908,84 ευρώ.
- 22) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2005), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 18.157,22 ευρώ.
- 23) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2006), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 13.342,63 ευρώ.
- 24) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2007), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 14.368,46 ευρώ.
- 25) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2008), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 16.151,43 ευρώ.
- 26) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2009), καταλογίστηκε συνολικό ποσό (κύριος φόρος και πρόσθετος φόρος) ύψους 11.506,00 ευρώ,
- 27) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε πρόστιμο ύψους 300,00 ευρώ,
- 28) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, καταλογίστηκαν συνολικά τέλη ύψους 3.108,49 ευρώ.
- 29) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκαν συνολικά τέλη ύψους 1.998,36 ευρώ,
- 30) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολική εισφορά ύψους 3.377,83 ευρώ.
- 31) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 933,09 ευρώ.
- 32) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 2.594,70 ευρώ.

- 33) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 3.021,52 ευρώ,
- 34) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές κλπ τρίτων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 882,64 ευρώ.
- 35) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές κλπ τρίτων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 685,34 ευρώ,
- 36) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 709,76 ευρώ.
- 37) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 5.909,05 ευρώ.
- 38) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 7.902,78 ευρώ.
- 39) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 1.320,00 ευρώ.
- 40) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 220,00 ευρώ.
- 41) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, καταλογίστηκε συνολικός φόρος ύψους 2.860,00 ευρώ,
- 42) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 26.930,92 ευρώ.
- 43) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο, ύψους 22.646,23 ευρώ.
- 44) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 586,67 ευρώ.

- 45) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 880,00 ευρώ.
- 46) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 1.466,67 ευρώ.
- 47) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 1.760,00 ευρώ.
- 48) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 1.466,67 ευρώ
- 49) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε συνολικό πρόστιμο ύψους 2.500,00 ευρώ.

Οι ανωτέρω Οριστικές Πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των από-2016 εκθέσεων ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 ν. 2523/1997, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997, Τελών Χαρτοσήμου, Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α., παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας, παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές κλπ. τρίτων, παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) άρθρου 7 παρ. 3 ν. 4337/2015, και προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, στα πλαίσια διενέργειας ελέγχου της Δ.Ο.Υ., με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1037/2005, λόγω μη αποδοχής του ειδικού σημειώματος ελέγχου της ΠΟΛ. 1072/2011.

Ειδικότερα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής : πρόκειται για αγροτικό συνεταιρισμό που συστάθηκε με τις διατάξεις του ν. 2810/2000 και σύμφωνα με το συστατικό του έγγραφο, αποσκοπεί με την ισότιμη συνεργασία και την αμοιβαία βοήθεια των συνεταίρων μελών του, στην οικονομική, κοινωνική και πολιτιστική ανάπτυξη και προαγωγή τους, μέσω μιας συνιδιόκτητης και δημοκρατικά διοικούμενης επιχείρησης. Κατά τις υπό κρίση περιόδους η κύρια δραστηριότητα που άσκησε ήταν η παραγωγή μακαρονιών, λαζανιών και παρόμοιων προϊόντων, και οι λοιπές δραστηριότητες το χονδρικό εμπόριο προϊόντων αρτοποιίας, λιανικό εμπόριο τροφίμων Π.Δ.Κ.Α., εστιατόρια, υπηρεσίες εκπαίδευσης μέσω υπολογιστών, υπηρεσίες παιδικού σταθμού.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα εξής :

Στη φορολογία Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν.4174/2013

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2003 έως 31.12.2003

- **Εκπρόθεσμη εκτύπωση Ισοζυγίου Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών** μηνός Φεβρουαρίου 2003 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 .’
- **Μη τήρηση βιβλίων (μητρώου παγίου , αναλυτικών καθολικών)** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 2 & 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».
- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».
- **Εξόφληση συναλλαγής (λήψη υπηρεσιών) αξίας άνω των 15.000 ευρώ** με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο . Η μη εξόφληση συναλλαγής αξίας 15.000 ευρώ και άνω, μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή συνιστά παράβαση του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ.. και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 ζ’ του Ν.4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».
- **Μη καταχώρηση στοιχείου εξόδου** (Τ.Π.Υ. Νο 70/10.10.2003 εκδόσεως «Εκπαίδευση Μέλλοντος Εργαστήρια Ελευθέρων Σπουδών Α.Ε. ΑΦΜ) αξίας 4500 € κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 2 & 18 παρ. 1 ,2 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 ζ’ του Ν.4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».
- **Έκδοση (45) σαράντα πέντε εικονικών φορολογικών στοιχείων** (Τ.Δ.Α. για αγορά αγροτικών προϊόντων από αγρότες) **συνολικής καθαρής αξίας 63.660,68 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 της παρ. 5 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 β’ του Ν. 4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2004 έως 31.12.2004

- **Μη τήρηση βιβλίων (μητρώου παγίου , αναλυτικών καθολικών)** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 2 & 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».
- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που

προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Εξόφληση συναλλαγής (λήψη υπηρεσιών) αξίας άνω των 15.000 ευρώ** με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο . Η μη εξόφληση συναλλαγής αξίας 15.000 ευρώ και άνω, μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή συνιστά παράβαση του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 ζ' του Ν.4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη καταχώρηση στοιχείου εσόδου στα βιβλία** (δύο (2) Α.Λ.Π. Νο 136/18.10.2004 και 137/18.10.2004 καθαρής αξίας 7,40 € πλέον Φ.Π.Α. 8 % και 31,48 € πλέον Φ.Π.Α. 8% αντίστοιχα.) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 17 παρ. 2 & 18 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Έκδοση (95) ενενήντα πέντε εικονικών φορολογικά στοιχεία (Τ.Δ.Α. για αγορά αγροτικών προϊόντων από αγρότες) συνολικής καθαρής αξίας 53.682,26 €** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 της παρ. 5 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 β' του Ν. 4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2005 έως 31.12.2005

- **Μη τήρηση βιβλίων (Ισοζυγίου Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, μητρώου παγίου , αναλυτικών καθολικών)** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 2 & 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2006 έως 31.12.2006

- **Μη τήρηση βιβλίων (Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών, μητρώου παγίου , Ημερολόγια , Γενικό Καθολικό-Αναλυτικά καθολικά)** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 2 & 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση του βιβλίου απογραφής** κατά παράβαση του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97).

- **Εξόφληση συναλλαγής (λήψη υπηρεσιών) αξίας άνω των 15.000 ευρώ** με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο . Η μη εξόφληση συναλλαγής αξίας 15.000 ευρώ και άνω, μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή συνιστά παράβαση του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 ζ΄ του Ν.4337/2014 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2007 έως 31.12.2007

- **Μη τήρηση ισοζυγίου Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών**, κατά παράβαση των άρθρου 7, 24 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.

- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση του βιβλίου απογραφής** κατά παράβαση του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97).

- **Μη σύνταξη Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 29 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97) .

- **Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92)** που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2008 έως 31.12.2008

- **Μη τήρηση Ισοζυγίου Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών** , κατά παράβαση των άρθρου 7, 24 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.

- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση του βιβλίου απογραφής** κατά παράβαση του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97).

- **Μη σύνταξη Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 29 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97) .

- **Μη καταχώρηση στα βιβλία ημερήσιου δελτίου αναφοράς «Ζ»** Νο 791 / 24.7.2008 (Α.Μ. ΔΑ 99003918 Φ.Τ.Μ.) **καθαρής αξίας 16 € πλέον Φ.Π.Α. 1,44 €** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 17 παρ. 2 & 18 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92)** που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2009 έως 31.12.2009

- **Μη τήρηση βιβλίων** κατά παράβαση των άρθρου 7, 24 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.

- **Μη τήρηση των βιβλίων των υποκαταστημάτων** (ημερολογίων και καταστάσεων) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 9 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

- **Μη τήρηση του βιβλίου απογραφής** κατά παράβαση του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97).

- **Μη σύνταξη Ισολογισμού, Λογαριασμού Αποτελεσμάτων Χρήσης και Λογαριασμού Γενικής Εκμετάλλευσης** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 29 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.» (άρθρο 5 παρ. 6 περ. η΄ Ν. 2523/97) .

- **Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92)** που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κ.Φ.Δ.».

Κατά τη διαχειριστική περίοδο από 01.01.2016 έως 31.12.2016

- **Μη διαφύλαξη** των παραστατικών με τα οποία διενεργήθηκαν οι πρωτογενείς εγγραφές (στοιχεία εσόδων -Τ.Π., Α.Π.Υ., Τ.Δ.Α. – δικαιολογητικά εγγραφής (Ημερήσια Δελτία Αναφοράς «Ζ») κατά παράβαση του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 η του Ν. 4174/2013.

- **Μη διαφύλαξη** των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. και της παρ. 5 του ιδίου άρθρου (μητρώου μαθητών) κατά παράβαση του άρθρου 21 του

Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) και 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 54 παρ. 1 η του Ν. 4174/2013 .

Κατόπιν των ανωτέρω παραβάσεων, στη φορολογία εισοδήματος τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή, καθόσον, κατέστη αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, ενώ τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994.

-Στη φορολογία Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, ενώ αναμορφώθηκαν οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών κατά τα ποσά των δαπανών και φόρων που σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000, δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από το φόρο εκροών. Επιπλέον, δεν αναγνωρίστηκε ο Φ.Π.Α. που εκπέσθηκε για δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα δικαιολογητικά εγγραφής τους, όπως αναλυτικά καταγράφονται στην από/2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Επίσης, δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5^α του ν. 2859/2000, ανακεφαλαιωτικού πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιήσε, κατά το 1^ο και 4^ο τρίμηνο του 2006.

-Στη φορολογία ακινήτων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων συνεταιρισμός:

α) υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν κατά την 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007,

β) δεν υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης ενιαίου τέλους ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν κατά την 1/1/2008 και 1/1/2009, και

γ) δεν υπέβαλε δήλωση απόδοσης φόρου ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που υπήρχαν κατά την 1/1/2010

- Στη φορολογία παρακρατούμενων φόρων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων συνεταιρισμός :

α) υπέβαλε ανακριβείς προσωρινές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 ενώ δεν υπέβαλε οριστικές δηλώσεις για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007.

β) υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009,

γ) υπέβαλε ανακριβή δήλωση παρακρατούμενου φόρου στις αμοιβές κλπ. τρίτων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, ενώ δεν υπέβαλε δήλωση για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004.

- Στη φορολογία ειδικής εισφοράς ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α., διαπιστώθηκε ανακριβής υποβολή της υποβληθείσας δήλωσης απόδοσης της ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ του ΕΛ.Γ.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2004.

- Στη φορολογία τελών χαρτοσήμου του Π.Δ. 28/1931, διαπιστώθηκε ότι κατά τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2003 και 01/01-31/12/2004 αγοράστηκαν αγαθά από ιδιώτες – μη επιτηδευματίες και όχι αγρότες και στις περιπτώσεις αυτές σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. εκδίδεται τιμολόγιο αγοράς από τον επιτηδευματία, το οποίο υποβάλλεται στο κατά περίπτωση αναλογικά τέλος χαρτοσήμου 3%, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 13 παρ. 1^α του Κώδικα Χαρτοσήμου.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ..., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του δημοσίου τόσο για τη διενέργεια ελέγχου όσο και για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για τα οικονομικά έτη 2004-2010, έχει υποπέσει σε παραγραφή.
2. Οι αποδιδόμενες φορολογικές παραβάσεις, με τις προσβαλλόμενες πράξεις και εκθέσεις της φορολογικής αρχής, εις βάρος του συνεταιρισμού, είναι τυπικού και όχι ουσιαστικού χαρακτήρα, καθώς έχουν να κάνουν κυρίως με τον εσφαλμένο τρόπο λογιστικής καταχώρισης των δαπανών και τήρησης των βιβλίων και ουδεμία οικονομική ζημία υπέστη το Δημόσιο από τις παραλείψεις αυτές.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί παραγραφής της αξίωσης του δημοσίου για διενέργεια ελέγχου και έκδοση καταλογιστικών πράξεων

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :
“*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.*

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του

δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.2.Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.3.Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής, γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.”

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

5.Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : “ Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή** γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών -Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι : « Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : « Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ’ εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : “ 3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ’ αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ’ της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

Επειδή με την παραγρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 2459/97 “ΦΜΑΠ” ορίζεται ότι: « 2.Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ/τος 118/1973.».

Περαιτέρω με το άρθρο 28 της ΑΥΟ 1042365/251/Β0013/ΠΟΛ.1130/14.4.1997 του Υπ. Οικ. “περί παραγραφής ΦΜΑΠ” ορίζεται ρητά ότι: «...Ειδικά, όσον αφορά στην έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμά του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου, ορίζεται στο άρθρο αυτό ότι, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του Ν.Δ.118/1973, που προβλέπουν την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικιών. Συνεπώς, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας και προστίμου παραγράφεται:

α) στην περίπτωση που η δήλωση είναι ανακριβής, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) στην περίπτωση που δεν υποβλήθηκε δήλωση, είτε για ολόκληρη, είτε για μέρος της ακίνητης περιουσίας, μετά πάροδο δεκαπενταετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης και

γ) στην περίπτωση επιβολής προστίμου, μετά πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο συντελέστηκε η παράβαση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 3634/2008, περί Ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) ορίζεται ότι : «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 του ν. 3842/2010, περί Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, ορίζεται ότι : «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.*»

Επειδή η παραγραφή του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου **προς επιβολή τέλους χαρτοσήμου** είναι εικοσαετής, κατά το άρθρο 249 Α.Κ.

Επειδή, εξάλλου με την παρ.3 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «*Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο*

φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Τέλος με τους παρακάτω νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου ως ακολούθως:

-Σύμφωνα με το άρθρο **10 Ν. 3790/2009**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 30.6.2010.**

-Σύμφωνα με το άρθρο **82 Ν.3842/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2010.**

-Σύμφωνα με το άρθρο **12 παρ. 7 Ν.3888/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2011.**

-Σύμφωνα με το άρθρο **18 παρ. 2 του Ν.4002/2011**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2012.**

-Σύμφωνα με το άρθρο **2 του ν. 4098/2012** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται **μέχρι 31/12/2013.**

-Σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή

Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

-Σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4337/2016** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους (ήτοι μέχρι 31-12-2016) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Εν προκειμένω, ο χρόνος παραγραφής, για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της αριθμ./20-12-2013 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με την/2016, λόγω μη αποδοχής των ειδικών σημειώματων της ΠΟΛ. 1072/2011 και μέσα στα πλαίσια των παρατάσεων που ορίζουν οι νόμοι, και ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός περί παραγεγραμμένης αξίωσης του Δημοσίου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επίσης, με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλεται, ότι οι προαναφερόμενες διατάξεις, με τις οποίες παρατείνεται διαδοχικά ο χρόνος παραγραφής υπέρ του Δημοσίου, αντίκειται στο άρθρο 78 του Συντάγματος, ενώ παραβιάζεται η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της ασφάλειας του δικαίου.

Σύμφωνα με την νομολογία, η παράταση αυτή, δικαιολογείται, καθότι, αποβλέπει τόσο στην πάταξη της φοροδιαφυγής, παρέχοντας τη χρονική ευχέρεια στη φορολογική αρχή να προβαίνει σε ολοκληρωμένους και ενδελεχείς ελέγχους, εκτεινόμενους σε περισσότερα οικονομικά έτη, όσο και στην ορθή άσκηση της δημόσιας εξουσίας, μέσω της διαφύλαξης της δημοσιονομικής ισορροπίας και της περιουσίας του Κράτους, προς τον σκοπό εκπληρώσεως των κατά το Σύνταγμα και τους νόμους υποχρεώσεων του έναντι των πολιτών. Επιπλέον, η παράταση αυτή δικαιολογείται από το γεγονός ότι το Ελληνικό Κράτος έχει διέλθει από διαδοχικές, σοβαρές δημοσιονομικές κρίσεις, οι οποίες έχουν διαρκέσει για μεγάλα χρονικά διαστήματα και των οποίων οι επιπτώσεις εκτείνονται σε περιόδους κατά τις οποίες η οικονομική κατάσταση βελτιώνεται και οι συγκυρίες είναι ευνοϊκές για την ανάπτυξη της χώρας. Ενόψει τούτου, η διαδοχική παράταση του χρόνου παραγραφής των φορολογικών οφειλών υπαγορεύεται και από την ανάγκη προστασίας της δημοσιονομικής ευταξίας, στη δημιουργία της οποίας συμβάλλουν με την καταβολή φόρων οι πολίτες(519/2015 ΔΕΦ ΛΑΡ.).

Επειδή, επιπλέον η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεπαιθώσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004).

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων. Επίσης, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεπε οποιοσδήποτε νόμος.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, ο προβαλλόμενος λόγος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό περί τυπικής πλημμέλειας των πράξεων και περί εσφαλμένου τρόπου λογιστικής καταχώρισης των δαπανών και τήρησης των βιβλίων και ουδεμίας οικονομικής ζημίας του Δημοσίου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92, ορίζεται ότι : «1.Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2....., 3.....,

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ιδίου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά.

5....., 6.....,

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι : « γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της 12 προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

- α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
- β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι : « 1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%)

προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β).....

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ).....

.....

Σε περίπτωση εξολογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τον οδηγό φορολογικού ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών (ΑΥΟΟ 1111612/1080/0006^Α/27-12-2007), ο φορολογικός έλεγχος περιλαμβάνει το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών που εφαρμόζονται από τα αρμόδια φορολογικά όργανα με σκοπό να διαπιστωθεί :

- Εάν εφαρμόζονται ορθά οι διατάξεις της κείμενης φορολογικής νομοθεσίας
- Εάν τηρήθηκαν τα βιβλία και υποβλήθηκαν οι δηλώσεις που προβλέπει η φορολογική νομοθεσία
- Εάν οι δηλώσεις που υποβλήθηκαν συμφωνούν με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων
- Εάν τηρήθηκαν τα βιβλία σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τις αρχές της λογιστικής επιστήμης.

- Εάν οι οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης εκδίδονται και λαμβάνονται τα προσήκοντα φορολογικά στοιχεία.
- Εάν υπάρχουν πράξεις ή παραλήψεις συνεπεία των οποίων :
 - α) δεν αποδόθηκαν στο δημόσιο οφειλόμενοι φόροι, τέλη και εισφορές,
 - β) απέβλεπαν μεθοδευμένα ή συνειδητά στη μη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.
- Τον καθορισμό των εν γένει φορολογικών υποχρεώσεων.

Συνεπώς, ο φορολογικός έλεγχος περιλαμβάνει όλες τις επαληθεύσεις του λογιστικού και του ουσιαστικού ελέγχου που κρίνονται απαραίτητες για τη διαπίστωση της ειλικρίνειας ή μη των βιβλίων και στοιχείων και των δεδομένων και αποτελεσμάτων που προκύπτουν από αυτά και την ορθή απόδοση των οφειλόμενων φόρων, τελών και εισφορών στο Δημόσιο.

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου, διαπιστώθηκε, για τις χρήσεις 2003 και 2004, όχι μόνο η ύπαρξη των τυπικών πλημμελειών όπως, η εκπρόθεσμη εκτύπωση του Ισοζυγίου λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών, η μη καταχώριση στοιχείου εξόδου αξίας 4.500,00 €, κ.λ.π., αλλά και η εικονικότητα φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ο προσφεύγων συνεταιρισμός, ύψους 63.660,66 € για τη χρήση 2003 και 53.682,26 € για τη χρήση 2004, ήτοι, σε ποσοστό επί των ακαθάριστων εσόδων, 14,50% και 19,76%, αντίστοιχα, γεγονός που επηρέασε το κύρος των βιβλίων και την προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων. Επίσης, διαπιστώθηκε, για τις ως άνω χρήσεις μη τήρηση των βιβλίων υποκαταστημάτων (ημερολογίων και καταστάσεων) και μη τήρηση βιβλίου μητρώου παγίων και αναλυτικών καθολικών, δυσχεραίνοντας με αυτό τον τρόπο, τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ασφαλών συμπερασμάτων για τις φορολογικές υποχρεώσεις του συνεταιρισμού.

Για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 διαπιστώθηκε ότι δεν τηρήθηκε το προβλεπόμενο βιβλίο ισοζυγίου λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών και το βιβλίο των υποκαταστημάτων, βιβλία απαραίτητα, προκειμένου να γίνουν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Συνεπώς, σαφέστατα προκύπτει, ότι οι ως άνω παραβάσεις δεν αφορούσαν σε τυπικές μόνο πλημμέλειες, αλλά ουσιαστικές, που λόγω της σοβαρότητας και της έκτασής τους, κατέστησαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων και την απόδοση των οφειλόμενων φόρων, τελών και εισφορών κλπ. στο Δημόσιο και ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από2016, εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, προστίμου εισοδήματος, Φ.Μ.Α.Π., Ε.Τ.ΑΚ., Φ.Α.Π., Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν. 2523/1997, τελών χαρτοσήμου, ειδικής ασφαλιστικής εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α., παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, αμοιβών τρίτων, αμοιβών ελευθέρων

επαγγελματιών, Κ.Β.Σ. και προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «. . . Η .» με ΑΦΜ που εκπροσωπείται νόμιμα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τη φορολογία εισοδήματος :

- 1) Με την αριθμ..../-**16** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, ποσό 103.888,31 €,
- 2) Με την αριθμ. .../-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, ποσό, 50.181,94 €,
- 3) Με την αριθμ. .../-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, ποσό 51.677,96 €,
- 4) Με την αριθμ. .../-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, ποσό 47.355,97 €.
- 5) Με την αριθμ. .../-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ποσό 61.432,78 €.
- 6) Με την αριθμ. .../-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, ποσό 29.896,92 €.
- 7) Με την αριθμ.-**2016** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, ποσό 9.162,69 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τη φορολογία προστίμου εισοδήματος :

- 8) Με την αριθμ. .../**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, ποσό 150,00 €
- 9) Με την αριθμ. .../**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 300,00 €
- 10) Με την αριθμ. .../**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, ποσό 300,00 €
- 11) Με την αριθμ. .../**2016** Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσό 300,00 €

12) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, ποσό 150,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τη φορολογία ακινήτων :

13) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2004), δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή

14) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2005), δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή

15) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2006), δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή

16) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2007), δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή

17) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008), ποσό 2.831,24€

18) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2009), ποσό 2.831,24€,

19) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010), ποσό 2.831,25 €,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. και προστίμων Φ.Π.Α. (άρθρου 4 ν. 2523/1997)

20) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2003), ποσό προς καταβολή 5.989,81€

21) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2004), ποσό 4.908,84 €

22) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2005), ποσό 18.157,22 €

23) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2006), ποσό 13.342,63 €

- 24) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2007), ποσό 14.368,46 €
- 25) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2008), ποσό 16.151,43 €
- 26) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2009), ποσό 11.506,00 €
- 27) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου/φορολογικού έτους 01/01-31/12/2006, ποσό 300,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τα τέλη χαρτοσήμου

- 28) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, ποσό 3.108,49 €
- 29) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 1.998,36 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς την Ειδική Ασφαλιστική Εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α

- 30) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Ασφαλιστικής Εισφοράς υπέρ ΕΛ.Γ.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 3.377,83€

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τον παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών

- 31) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 933,09 €
- 32) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, ποσό 2.594,70 €
- 33) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και Συντάξεων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσό 3.021,52 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τον παρακρατούμενο φόρο στις αμοιβές τρίτων

- 34) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές κλπ τρίτων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 882,64 €
- 35) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές κλπ τρίτων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, ποσό 685,34 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τον παρακρατούμενο φόρο στις αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών

36) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, ποσό 709,76 €

37) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, ποσό 5.909,05 €

38) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσό 7.902,78 €

39) Με την αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, ποσό 1.320,00 €

40) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, ποσό 220,00 €

41) Με την αριθμ. .../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, ποσό 2.860,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)

42) Με την αριθμ. .../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, συνολικό ποσό 26.930,92 €

43) Με την αριθμ. .../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, συνολικό ποσό 22.646,23 €

44) Με την αριθμ. .../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, συνολικό ποσό 586,67 €

45) Με την αριθμ. .../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, συνολικό ποσό 880,00 €

46) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, συνολικό ποσό 1.466,67 €

47) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, συνολικού ποσό 1.760,00 €

48) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 παρ. 3 Ν.4337/15) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, συνολικό ποσό 1.466,67 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση ως προς τον πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013.

49) Με την αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013) φορολογικού έτους 2016, συνολικό ποσό 2.500,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.